

ÍNDICE

PRÓLOGO.....	17
AGRADECIMIENTOS.....	21
ABREVIATURAS.....	23
CAPÍTULO 1	
INTRODUCCIÓN GENERAL	27
CAPÍTULO 2	
LOS MÉTODOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS EN MATERIA TRIBUTARIA: ADMISIBILIDAD, COMPATIBILIDAD CONSTITUCIONAL Y REMEDIO A LA LITIGIOSIDAD.....	35
1. Introducción	35
2. La apertura del procedimiento administrativo a la negociación con los ciudadanos	42
3. Antecedentes históricos	44
4. La admisibilidad de la terminación convencional en los procedimientos tributarios.....	49
5. La fórmula convencional en el procedimiento tributario.....	61
6. Compatibilidad de los principios constitucionales en materia tributaria con las técnicas convencionales	63
6.1. <i>La indisponibilidad de la obligación tributaria</i>	64
6.2. <i>El principio de legalidad.....</i>	71
6.3. <i>Principio de igualdad y de capacidad económica</i>	75
6.4. <i>El principio de eficacia.....</i>	77
6.5. <i>El derecho a la participación de los ciudadanos</i>	79
6.6. <i>¿Es posible hablar de una renuncia a la jurisdicción por el uso de mecanismos alternativos de solución de conflictos tributarios?.....</i>	80
7. La terminación convencional como remedio de la litigiosidad....	82

8. ¿Son los mismos obstáculos legales internos aplicables al arbitraje interno trasladables al arbitraje internacional tributario?	85	8. El Reglamento de procedimientos amistosos en materia de imposición directa: aspectos generales	169
9. El arbitraje tributario: el caso portugués	86	8.1. Disposiciones comunes a todos los procedimientos	174
CAPÍTULO 3		8.1.1. Ámbito de aplicación	174
LOS CONFLICTOS EN EL DERECHO INTERNACIONAL TRIBUTARIO		8.1.2. Autoridad competente	176
1. Premisas	93	8.1.3. Derechos y deberes de los obligados tributarios	177
2. Introducción a los procedimientos de resolución de conflictos tributarios internacionales	97	8.1.4. Suspensión del ingreso de la deuda tributaria	181
3. El conflicto o disputa fiscal internacional	100	8.1.5. Intereses de demora	184
4. Los principios rectores en la resolución de conflictos derivados del Derecho Internacional Público	107	9. Procedimiento amistoso previsto en los CDIs iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria española	185
5. Los métodos de carácter internacional para la resolución de conflictos fiscales internacionales	112	9.1. Inicio	187
6. La interpretación y aplicación de los CDIs: de la discontinuidad a la continuidad	116	9.1.1. Legitimación	187
7. El contribuyente frente al conflicto internacional tributario	117	9.1.2. Plazo	187
8. ¿Hacia un nuevo conjunto de procedimientos de resolución de conflictos tributarios?	120	9.1.3. Solicitud	190
CAPÍTULO 4		9.1.4. Admisión de inicio del procedimiento	194
EL PROCEDIMIENTO AMISTOSO		9.1.5. Denegación del inicio del procedimiento	196
1. Antecedentes	125	9.1.6. La revisión de la denegación del inicio del procedimiento amistoso	199
2. Definición	125	9.2. Desarrollo	202
3. Características generales	131	9.2.1. Comisión consultiva	209
4. La naturaleza jurídica del procedimiento amistoso	132	9.3. Terminación	214
5. Ámbito de aplicación del procedimiento amistoso	140	9.4. Ejecución	225
5.1. El ámbito de aplicación del procedimiento amistoso: definición y clasificación	144	10. Procedimiento amistoso previsto en los CDIs ante la autoridad competente de otro Estado por acciones de la Administración tributaria española	230
5.2. Procedimiento de consulta para la interpretación y aplicación del CDI	154	10.1. Inicio	230
5.3. Procedimiento de consulta para evitar la doble imposición para los casos no previstos en el CDI	160	10.2. Desarrollo, terminación y ejecución	231
6. Análisis de la Reserva Española al artículo 25 MC OCDE	161	11. Procedimiento amistoso previsto en los CDIs ante la autoridad competente de otro Estado por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado	232
7. La compatibilidad entre el procedimiento amistoso con los recursos y las reclamaciones internos	163	11.1. Inicio	232
		11.2. Desarrollo, terminación y ejecución	233
		12. Procedimiento amistoso previsto en los CDIs iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado	234

12.1. Legitimación	234	18. Los efectos de los acuerdos alcanzados en el seno de un procedimiento amistoso: tipos de procedimiento amistoso por sus efectos.....	253
12.2. Inicio, desarrollo, terminación y ejecución	235	19. Análisis comparativo de la cláusula de procedimiento amistoso en los distintos Modelos de Convenio	260
13. Procedimiento previsto en el Convenio de Arbitraje iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria española	235	20. El trabajo de la OCDE sobre las estadísticas por países relativas al procedimiento amistoso (MAP)	265
13.1. Introducción	235	21. El Manual sobre el procedimiento amistoso eficaz-Manual on Effective Mutual Agreement Procedure –MEMAP–.....	274
13.2. Primera Fase	237	22. Recapitulación: la insuficiencia del procedimiento amistoso «tradicional»	278
13.2.1. Legitimación.....	237	23. Cuestionario por países: Procedimiento amistoso	286
13.2.2. Plazo	238	 CAPÍTULO 5	
13.2.3. Solicitud.....	239	EL ARBITRAJE TRIBUTARIO INTERNACIONAL: SU ADMISIBILIDAD LEGAL Y DELIMITACIÓN CON FIGURAS AFINES	293
13.2.4. Admisión.....	239	 1. La admisión de fórmulas alternativas a la terminación tradicional de procedimientos. Una primera aproximación al arbitraje	293
13.2.5. Denegación del inicio de procedimiento	242	2. Concepto, naturaleza jurídica del arbitraje tributario y delimitación con figuras afines.....	299
13.2.6. Desarrollo de las actuaciones.....	243	2.1. Autocomposición y heterocomposición	302
13.3. Segunda Fase	244	2.2. Medios no jurisdiccionales y jurisdiccionales	308
13.3.1. Constitución y funcionamiento de la comisión consultiva.....	244	3. El arbitraje tributario: evolución y situación actual.....	312
13.3.2. Dictamen de la Comisión Consultiva y acuerdo de las autoridades competentes.....	247	4. ¿Por qué el arbitraje tributario internacional se puede convertir en una solución positiva a los conflictos fiscales entre países?....	321
14. Procedimiento previsto en el Convenio de Arbitraje iniciado ante la autoridad competente del otro Estado por acciones de la Administración tributaria española.....	249	4.1. La globalización e internacionalización	322
14.1. Inicio	249	4.2. La complejidad de las normas tributarias	322
14.1.1. Legitimación.....	249	4.3. El aumento de la litigiosidad tributaria	323
14.1.2. Admisión.....	249	4.4. La problemática en torno a la Administración de Justicia de los distintos países	323
14.2. Desarrollo, terminación y ejecución	249	4.5. Otros factores	325
15. Procedimiento previsto en el Convenio de Arbitraje iniciado ante la autoridad competente del otro Estado por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado.....	250	4.5.1. Factores exógenos	325
15.1. Inicio	250	4.5.2. Factores endógenos	328
15.2. Desarrollo, terminación y ejecución	250	4.5.3. Otros casos	329
16. Procedimiento previsto en el Convenio de Arbitraje iniciado ante la autoridad competente española por acciones de la Administración tributaria de ese otro Estado	251	5. Las cláusulas de arbitraje en los convenios para evitar la doble imposición internacional	330
17. Diferencias entre el procedimiento amistoso y el Convenio de Arbitraje	251		

5.1.	<i>Introducción</i>	330	7.2.2.	<i>El Tribunal Internacional de Justicia</i>	444
5.2.	<i>Definición y ámbito de aplicación de las cláusulas de arbitraje en el Derecho internacional tributario</i>	337	7.2.3.	<i>¿Es posible la creación de un Tribunal Fiscal Internacional?</i>	447
5.3.	<i>Los trabajos previos de la OCDE para llegar a la actual cláusula de arbitraje en su Modelo de Convenio</i>	343	7.2.4.	<i>La probable constitución de un panel independiente de expertos tributarios</i>	450
5.4.	<i>Las críticas del Prof. McINTYRE a la propuesta de arbitraje tributario internacional de la OCDE</i>	351	7.2.5.	<i>La Corte Permanente de Arbitraje</i>	452
5.	<i>Tipología de las cláusulas de arbitraje</i>	360	7.2.6.	<i>Las normas de la Organización Mundial del Comercio –OMC–</i>	453
	<i>5.5.1. Las cláusulas de arbitraje de países miembros de la OCDE</i>	360	7.2.7.	<i>Tribunal Europeo de Derechos Humanos</i>	453
	<i>5.5.2. La cláusula arbitral del MC ONU</i>	380	8.	Tratados bilaterales de inversión: Convenio ISCID	454
	<i>5.5.3. La cláusula arbitral del MC USA</i>	382	9.	Conclusión	464
5.6.	<i>El procedimiento arbitral y efectos del laudo</i>	384		BIBLIOGRAFÍA	467
5.7.	<i>La experiencia española</i>	389			
6.	Convenio 90/436 relativo a la eliminación de la doble imposición en caso de ajuste de los beneficios entre empresas asociadas	392			
6.1.	<i>Introducción y antecedentes</i>	392			
6.2.	<i>La problemática derivada del uso del artículo 220 TUE para la aprobación del Convenio 90/436</i>	397			
6.3.	<i>Definición y ámbito de aplicación</i>	400			
6.4.	<i>Iniciación del procedimiento convencional</i>	410			
	<i>6.4.1. El procedimiento amistoso</i>	412			
	<i>6.4.2. El procedimiento arbitral</i>	418			
6.5.	<i>El desarrollo del procedimiento ante la Comisión consultiva o de arbitraje</i>	424			
6.6.	<i>La terminación del procedimiento arbitral. La transposición del laudo arbitral</i>	428			
6.7.	<i>Recapitulación. Acciones y plazos de los procedimientos previstos en el Convenio</i>	432			
6.8.	<i>La aplicación práctica del Convenio de Arbitraje: el caso Electrolux</i>	435			
7.	Otras posibilidades de arbitraje tributario internacional	438			
7.1.	<i>La ausencia de una jurisdicción internacional tributaria</i>	438			
7.2.	<i>Tribunales internacionales: TJUE y TIJ</i>	440			
	<i>7.2.1. El Tribunal de Justicia de la Unión Europea</i>	440			